

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2017

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	DIMANO a.s.
Sídlo:	Prievozská 14, 821 09 Bratislava
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 31.12.1991
Hlavný predmet podnikania:	Počítačové programovanie, predaj kancel.a bank.techniky
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť DIMANO a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2017

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny mala účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 350 000 eura, ale nepresiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 700 000 eur, ale nepresiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10, ale nepresiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	2281654	2031508	áno
Čistý obrat celkom	3150413	2651201	áno
Počet zamestnancov	32,5	32,8	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: Účtovná závierka k 31.12.2016 bola schválená 20.3.2017 Valným zhromaždením spoločnosti.

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Účtovná závierka spoločnosti bola k 31.12.2017 bola zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle Zákona o účtovníctve, a to za účtovné obdobie: január 2017 až december 2017.

4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	32,5	32,8

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI**Orgány spoločnosti tvorí:**

1. Valné zhromaždenie
2. Dozorná rada

Štatutárny orgán: Predstavenstvo akciovej spoločnosti

Ing.Roland Nohel, predseda predstavenstva

Ing.Peter Distler, člen predstavenstva

Ing.Peter Michalík, člen predstavenstva

Členom štatutárneho a dozorného orgánu spoločnosti neboli poskytnuté pôžičky, záruky a iné výhody.

Orgány účtovnej jednotky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Štatutárny orgán	X	X
- druh príjmu (výhody):	X	X
Dozorný orgán	X	X
- druh príjmu (výhody):	X	X
Iný orgán účtovnej jednotky	X	X
- druh príjmu (výhody):	X	X

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

2) V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmenám účtovných zásad a metód, ktoré by mali vplyv na hospodárenie akciovej spoločnosti.

3) Spoločnosť pracovala v súlade so zmluvami a dohodami. V priebehu účtovného roku sa nevyskytli žiadne neregulárnosti a protizákonné akty zo strany vedenia ÚJ, ktoré by výrazne ovplyvnili hospodárenie spoločnosti. K dátumu spracovania účtovnej závierky neboli voči spoločnosti DIMANO a.s. vedené súdne spory.

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov (vrátane rozhodujúcich odhadov):

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena

13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
14.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
16.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
17.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

b) O trvalom znížení hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou ich hodnotou. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Cenné papiere a podiely spoločnosť neeviduje.
- Spoločnosť netvorila opravné položky k majetku.
- Spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam a záväzkom v zmysle príslušných zákonov.
- Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým obmedzením a výškou. Tvorja sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Spoločnosť tvorí zákonné rezervy: rezervy na nevyčerpanú dovolenku a odvody do poisťovních fondov a nepovinné rezervy na záručné opravy, na spracovanie účtovnej závierky, daňového priznania, audit účtovnej závierky, rezerva na spotrebu elektrickej energie a služieb spojených s nájmom.
- Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi (v prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou). Obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania-clo, doprava, kuriérska služba, poisťné. V skladovom hospodárstve sa používa metóda FI-FO t.j. prvý do skladu, prvý zo skladu.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. K 31.12. sa hotovosť v cudzej mene a zostatky na bankových účtoch vedených v cudzej mene prepočítavajú na základe kurzového lístku k 31.12.

f) Účtovná jednotka neúčtovala o oceňovaní obchodných podielov.

g) **Tvorba odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	Metóda odpisovania
Software	013	4	rovnomerne
Ostatný DNM	019	4	rovnomerne
Stavby	021	40	rovnomerne
Stroje, prístroje a zariadenia	022.001	4,6,12	rovnomerne
Dopravné prostriedky	022.002	4	rovnomerne
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	4	rovnomerne

Komentár k odpisovému plánu:

Dlhodobý majetok(nehmotný a hmotný) nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, kuriérska služba, montáž, poisťné a pod). Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi t.j. priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa viažu na predmetnú výrobu majetku.

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené z predpokladanej doby používania a z predpokladaného priebehu opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom zaradenia do používania na základe zaraďovacieho protokolu. Predmetný majetok je zaradený do príslušnej odpisovej skupiny (viď tabuľka). Pri

odpisovaní sa používa metóda rovnomerného odpisovania a platí zásada, že daňové odpisy sa rovnajú účtovným odpisom. Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako 2400,00 € sa zaraďuje priamo do nákladov na príslušný analytický účet. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako 1700,00 € sa zaraďuje na príslušný nákladový analytický účet.

h) Spoločnosť DIMANO a.s. v danom účtovnom roku 2017 neúčtovala o poskytnutých dotáciách zo štátneho rozpočtu.

5) V danom účtovnom období sme neúčtovali o významných opravách minulých období.

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (napr. 1 tisícina z brutto aktív).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

a) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: spoločnosť o predmetnej položke nehmotného majetku v danom účtovnom období neúčtovala.

2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§ 16 PU):

Spoločnosť neúčtuje o položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi.

3a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	x	x

Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

3b) Celková suma zabezpečených záväzkov – opis a spôsob zabezpečenia záväzkov:

Zabezpečené záväzky	Bežné účtovné obdobie	
	Spôsob zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	záložné právo	x

Závazky zabezpečené iným spôsobom	x	x
Celková suma zabezpečených záväzkov:	x	x

Spoločnosť v účtovnom období neúčtuje o záväzkoch zabezpečených záložným právom

4) Informácie o vlastných akciách:

a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia:

Počas účtovného roku ÚJ neúčtovala o nadobudnutí vlastných akcií.

b1) počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní:

V priebehu účtovného obdobia nebol realizovaný predaj a nákup akcií.

b2) počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu:

V danom účtovnom období spoločnosť nepreviedla vlastné akcie na inú osobu.

c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní:

Ku poslednému dňu daného účtovného obdobia t.j. k 31.12.2017 spoločnosť vlastní 1000 ks akcií s celkovou hodnotou 33 194,00 €, v členení:

Ing.Roland Nohel	450 ks á 33,194	14 938	45 %
Ing.Peter Distler	450 ks á 33,194	14 938	45 %
Ing.Peter Michalík	100 ks á 33,194	3 318	10%

5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek **nákladov alebo výnosov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm):

V účtovnom období ÚJ neúčtovala o nákladoch alebo výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv:

Spoločnosť neúčtuje o podmienenom majetku.

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Spoločnosť neúčtuje o podmienených záväzkoch.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch - napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy:

V účtovnom období spoločnosť neúčtuje a neeviduje o daných finančných povinnostiach.

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	X	X
Majetok prijatý do úschovy	X	x
Pohľadávky z opcií	x	x
Závazky z opcií	x	x
Odpísané pohľadávky	x	x
Iné	x	x

Spoločnosť neúčtuje na podsúvahových účtoch o daných účtovných náležitostiach.

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

Po uzávierkovom dni t.j. do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali významné udalosti.

a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien:

Po zostavení účtovnej závierky nenastal pokles ani zvýšenie trhovej ceny finančného majetku.

b) Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Po zostavení účtovnej závierky nedošlo k zmenám výšky rezerv a opravných položiek.

c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky:

V danom období nenastala zmena spoločníkov účtovnej jednotky.

d) Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti:

Spoločnosť neprijala rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti.

e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku:

Spoločnosť neúčtuje o položkách dlhodobého finančného majetku.

f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne:

V danom účtovnom období nedošlo k začatiu alebo nebola ukončená činnosť časti účtovnej jednotky.

g) Vydané dlhopisy a iné cenné papiere:

Spoločnosť neúčtovania o vydaných dlhopisoch a cenných papieroch.

h) Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky:

V danom účtovnom období nebolo realizované zlúčenie, splynutie, rozdelenie ani zmena právnej formy účtovnej jednotky.

i) Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:
V účtovnom období nenastali mimoriadne udalosti, ktoré by výrazne ovplyvnili hospodársku činnosť predmetnej ÚJ.

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky:

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) Informácie o výlučnom práve poskytovať služby vo verejnom záujme:

Spoločnosť DIMANO a.s. nemá udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU):

Činnosť spoločnosti DIMANO a.s. nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu.

3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU):

V Bratislave 28.2.2018

Ing. Roland Nohel, predseda predstavenstva a.s.

Ing. Peter Distler, člen predstavenstva a.s.

Ing. Peter Michalík, člen predstavenstva a.s.